

BẢN TIN PHÁP LUẬT

(Bộ môn Luật Tài chính – Ngân hàng, Trường Đại học Luật Hà Nội)

Ban biên tập

Người thực hiện : Ths. Nguyễn Ngọc Yến

Chịu trách nhiệm kiểm soát về nội dung : PGS. TS. Phạm Thị Giang Thu

Bản tin được xác định là tài sản của Ban biên tập, cấm vi phạm

TÀI CHÍNH

TRONG SỐ NÀY

TÀI CHÍNH

QUY CHẾ LẬP, THẨM TRA, QUYẾT ĐỊNH KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH 05 NĂM ĐỊA PHƯƠNG, KẾ HOẠCH ĐẦU TƯ CÔNG TRUNG HẠN 05 NĂM ĐỊA PHƯƠNG, KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH – NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC 03 NĂM ĐỊA PHƯƠNG

CHỨNG KHOÁN

HƯỚNG DẪN MỚI VỀ CHỨNG KHOÁN PHÁI SINH VÀ THỊ TRƯỜNG CHỨNG KHOÁN PHÁI SINH

VĂN BẢN CÓ
HIỆU LỰC
THÁNG
4/2017

QUY CHẾ LẬP, THẨM TRA, QUYẾT ĐỊNH KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH 05 NĂM ĐỊA PHƯƠNG, KẾ HOẠCH ĐẦU TƯ CÔNG TRUNG HẠN 05 NĂM ĐỊA PHƯƠNG, KẾ HOẠCH TÀI CHÍNH – NGÂN SÁCH NHÀ NƯỚC 03 NĂM ĐỊA PHƯƠNG



Nguồn ảnh: Internet

Ngày 23/3/2017, Chính phủ ban hành **Nghị định số 31/2017/NĐ-CP**. Nghị định này ban hành Quy chế lập, thẩm tra, quyết định:

- Kế hoạch tài chính 05 năm địa phương;
- Kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương;

- Kế hoạch tài chính – ngân sách nhà nước 03 năm địa phương;

- Dự toán và phân bổ ngân sách địa phương (NSDP);



Nguồn ảnh: Internet

- Phê chuẩn quyết toán NSDP hàng năm.

Theo đó, Quy chế này quy định về nhiệm vụ của Ủy ban nhân dân (UBND) trong việc tổ chức lập, các Ban thuộc Hội đồng nhân dân (HĐND) xem xét, thẩm tra, Thường trực HĐND quyết định hoặc cho ý kiến đối với các báo cáo:

- Trình HĐND quyết định:

- Kế hoạch tài chính 05 năm địa phương;



Nguồn ảnh: Internet

- Kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương;

- Dự toán và phân bổ NSDP hàng năm;

- Nguyên tắc, tiêu chí và định mức phân bổ NSDP; tỷ lệ phần trăm (%) phân chia các khoản thu giữa ngân sách các cấp chính quyền địa phương;

- Điều chỉnh kế hoạch tài chính 05 năm địa phương, kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương, dự toán NSDP hàng năm;

- Phê chuẩn quyết toán NSDP;

- Thu phí, lệ phí thuộc thẩm quyền của HĐND cấp tỉnh và các khoản đóng góp của nhân dân theo quy định của pháp luật;



Nguồn ảnh: Internet

- Các chế độ chi ngân sách đối với một số nhiệm vụ chi có tính chất đặc thù ở địa phương ngoài các chế độ, tiêu chuẩn, định mức chi ngân sách do Chính phủ, Thủ tướng Chính phủ, Bộ trưởng Bộ Tài chính ban hành.

- Trình HĐND tham khảo về kế hoạch tài chính - ngân sách nhà nước 03 năm địa phương khi xem xét, quyết định dự toán và phân bổ NSDP.

- Trình Thường trực HĐND quyết định phân bổ, sử dụng số tăng thu và tiết kiệm chi của NSDP.

Với phạm vi điều chỉnh như trên, Nghị định ghi nhận một số nhóm quy định cụ thể sau:

1. Quy định về lập báo cáo kế hoạch tài chính 05 năm địa phương, kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương, kế hoạch tài chính – ngân sách nhà nước 03 năm địa phương, dự toán và phân bổ ngân sách địa phương, quyết toán ngân sách địa phương

Trong đó, đối với từng kế hoạch/báo cáo, Chính phủ quy định rõ căn cứ, yêu cầu, nguyên tắc lập và nội dung của kế hoạch/báo cáo.



Nguồn ảnh: Internet

Đồng thời, Chính phủ cũng có quy định cụ thể về trách nhiệm của các cơ quan trong lập kế hoạch tài chính 05 năm địa phương, kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương, dự toán, phân bổ và quyết toán NSDP hàng năm, chẳng hạn như trách nhiệm của cơ quan thuế, hải quan; cơ quan tài chính; Ban kinh tế - ngân sách của HĐND...

2. Quy định về thẩm tra các báo cáo



Nguồn ảnh: Internet

Trong nhóm quy định này, Nghị định của Chính phủ xác định rõ một số nội dung:

- Nội dung được Ban kinh tế - ngân sách (Ban kinh tế - xã hội) của HĐND thẩm tra đối với các kế hoạch/báo cáo.
- Tổ chức thẩm tra:
 - Ban kinh tế - ngân sách (Ban kinh tế - xã hội) của HĐND tổ chức thẩm tra các báo cáo với sự tham dự của UBND và các cơ quan liên quan;
 - Các cơ quan có liên quan của UBND có trách nhiệm báo cáo bổ sung những vấn đề tiếp thu, những vấn đề thuyết minh, giải trình làm rõ thêm để đi đến thống nhất, những vấn đề cần nghiên cứu, giải trình sau bằng văn bản;



Nguồn ảnh: Internet

➤ UBND nghiên cứu, tiếp thu ý kiến thẩm tra của các Ban thuộc HĐND, hoàn chỉnh các báo cáo để trình Thường trực HĐND.



Nguồn ảnh: Internet

Ban kinh tế - ngân sách (Ban kinh tế- xã hội) tổng hợp ý kiến của các Ban khác có liên quan lập báo cáo thẩm tra để trình Thường trực HĐND.

- Thường trực HĐND quyết định hoặc cho ý kiến đối với các báo cáo của UBND.

3. Quy định về việc Hội đồng nhân dân quyết định, phê chuẩn các báo cáo



Nguồn ảnh: Internet

- Về việc tổ chức thảo luận, quyết định, phê chuẩn các báo cáo được thực hiện như sau:

➤ Phương thức thảo luận:

Bạn đọc tham khảo thêm thông tin tại Trang thông tin của Bộ môn Luật Tài chính ngân hàng – Trường Đại học Luật Hà Nội: <https://www.facebook.com/bomonluattaichinhnganhanghlu/>

- ✓ UBND trình bày các báo cáo trước HĐND;

- ✓ Ban kinh tế - ngân sách (Ban kinh tế - xã hội) báo cáo kết quả thẩm tra các báo cáo của UBND;

- ✓ HĐND tổ chức thảo luận về các báo cáo của UBND; thư ký kỳ họp tổng hợp ý kiến của các đại biểu và gửi đại biểu HĐND, Ban kinh tế - ngân sách (Ban kinh tế - xã hội) đồng gửi cơ quan tài chính, kế hoạch và đầu tư cùng cấp;

- ✓ UBND báo cáo tiếp thu và giải trình về các ý kiến của đại biểu HĐND.



Nguồn ảnh: Internet

➤ Căn cứ báo cáo thẩm tra của Ban kinh tế - ngân sách (Ban kinh tế - xã hội) và báo cáo giải trình của UBND, HĐND thảo luận và quyết định về kế hoạch tài chính 05 năm địa phương; kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương; dự toán thu NSNN trên địa bàn, thu, chi NSDP; phương án phân bổ NSDP; phê chuẩn quyết toán thu, chi NSDP năm trước...

Trong quá trình thảo luận, quyết định dự toán thu NSNN trên địa bàn, thu, chi NSDP, phương án phân bổ NSDP; nếu HĐND quyết định tăng các khoản chi hoặc bổ sung khoản chi mới, phải đồng

thời xem xét, quyết định các giải pháp để đảm bảo cân đối NSDP.

- Về thời gian quyết định, phê chuẩn:



Nguồn ảnh: Internet

➤ HĐND cấp tỉnh quyết định kế hoạch tài chính 05 năm địa phương, kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương giai đoạn tới, dự toán NSDP và phương án phân bổ ngân sách cấp mình năm sau trước ngày 10/12 năm hiện hành;



Nguồn ảnh: Internet

➤ HĐND cấp dưới quyết định kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương giai đoạn tới, dự toán và phân bổ NSDP năm sau chậm nhất là 10 ngày, kể từ ngày HĐND cấp trên trực tiếp quyết định dự toán và phân bổ NSDP.

➤ HĐND cấp tỉnh phê chuẩn quyết toán NSDP chậm nhất 12 tháng sau khi năm ngân sách kết thúc và quy định thời hạn phê chuẩn quyết toán ngân sách của HĐND cấp dưới.

Ngoài ra, Nghị định còn có quy định về lập lại, điều chỉnh kế hoạch tài chính 05 năm địa phương, kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương, dự toán NSDP, phân bổ NSDP và quyết toán NSDP hàng năm.



Nguồn ảnh: Internet

Nghị định 31/2017/NĐ-CP có hiệu lực thi hành kể từ ngày **10/5/2017**, đồng thời:

- Áp dụng từ năm ngân sách 2017 đối với việc lập, thẩm tra, quyết định dự toán và phân bổ NSDP, phê chuẩn quyết toán NSDP hàng năm;
- Từ năm ngân sách 2018 đối với việc lập kế hoạch tài chính – NSNN 03 năm địa phương;
- Từ năm ngân sách 2021 đối với việc lập, thẩm tra, quyết định kế hoạch tài chính 05 năm địa phương và kế hoạch đầu tư công trung hạn 05 năm địa phương.

CHỨNG KHOÁN

HƯỚNG DẪN MỚI VỀ CHỨNG KHOÁN PHÁI SINH VÀ THỊ TRƯỜNG CHỨNG KHOÁN PHÁI SINH

Ngày 16/3/2017, Bộ trưởng Tài chính ban hành **Thông tư số 23/2017/TT-BTC** sửa đổi, bổ sung một số điều của Thông tư số 11/2016/TT-BTC ngày 19/01/2016 hướng dẫn một số điều của Nghị định số 42/2015/NĐ-CP ngày 05/5/2015 của Chính phủ về chứng khoán phái sinh và thị trường chứng khoán phái sinh.



Nguồn ảnh: Internet

Một số quy định nổi bật được sửa đổi, bổ sung tại Thông tư như sau:

1. Bổ sung thêm giải thích về “tài khoản giao dịch tổng”

Theo đó, tài khoản giao dịch tổng là tài khoản giao dịch của nhà đầu tư mà các

vị thế mua và bán của cùng một hợp đồng tương lai (có cùng tài sản cơ sở và cùng tháng đáo hạn) được mở và duy trì cho đến khi thành viên bù trừ có đề nghị thực hiện đối trừ trên cơ sở thoả thuận hoặc yêu cầu của nhà đầu tư.



Nguồn ảnh: Internet

2. Sửa đổi quy định về hoạt động giao dịch chứng khoán phái sinh của nhà đầu tư, cụ thể:

- Nhà đầu tư phải đảm bảo vị thế trên tài khoản giao dịch trong giới hạn vị thế theo quy chế của Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam. Trường hợp vượt giới hạn vị thế, nhà đầu tư có trách nhiệm thực hiện các giao dịch đối ứng để giảm vị thế, bổ sung ký quỹ (nếu cần thiết) trong thời hạn theo quy chế của Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam.



Nguồn ảnh: Internet

- Sau thời hạn quy định, nhà đầu tư không hoàn tất việc giảm vị thế thì thành viên bù trừ được thực hiện lệnh giao dịch đối ứng để đóng một phần hoặc toàn bộ vị thế của nhà đầu tư.

*Nguồn ảnh: Internet*

Trường hợp thành viên bù trừ không thực hiện giao dịch đối ứng để đóng vị thế của nhà đầu tư, Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam được thực hiện lệnh giao dịch đối ứng để đóng một phần hoặc toàn bộ vị thế của nhà đầu tư đứng tên thành viên bù trừ.

3. Bổ sung quy định về tài khoản giao dịch của nhà đầu tư

Theo đó, nhà đầu tư được mở tài khoản giao dịch tổng trong các trường hợp sau:



Bạn đọc tham khảo thêm thông tin tại Trang thông tin của Bộ môn Luật Tài chính ngân hàng – Trường Đại học Luật Hà Nội: <https://www.facebook.com/bomonluattaichinhnganhanghlu/>

Nguồn ảnh: Internet

- Công ty quản lý quỹ được mở 01 tài khoản giao dịch tổng cho nhà đầu tư ủy thác trong nước và 01 tài khoản giao dịch tổng cho nhà đầu tư ủy thác nước ngoài;

- Công ty chứng khoán thành lập ở nước ngoài được mở 01 tài khoản giao dịch tổng để thực hiện hoạt động môi giới chứng khoán phái sinh cho các nhà đầu tư nước ngoài;

- Các trường hợp khác theo hướng dẫn của Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam.

4. Sửa đổi, bổ sung quy định về tài khoản ký quỹ đầu tư, cụ thể:

*Nguồn ảnh: Internet*

- Thành viên bù trừ mở tài khoản tiền gửi ký quỹ cho nhà đầu tư đứng tên thành viên bù trừ theo quy định tại điểm a khoản 4 Điều 26 Nghị định số 42/2015/NĐ-CP và có trách nhiệm quản lý tách biệt tiền gửi ký quỹ tới từng nhà đầu tư.

Tiền gửi ký quỹ này thuộc sở hữu của nhà đầu tư, không thuộc sở hữu của thành viên bù trừ.

- Thành viên bù trừ mở cho mỗi nhà đầu tư 01 tài khoản chứng khoán ký quỹ để quản lý tài sản ký quỹ và thực hiện nghĩa vụ thanh toán cho vị thế trên tài khoản giao dịch của nhà đầu tư.

Thành viên không bù trừ, khách hàng môi giới của thành viên không bù trừ mở tài khoản chứng khoán ký quỹ tại thành viên bù trừ chung.

5. Sửa đổi, bổ sung quy định về xử lý trường hợp mất khả năng thanh toán

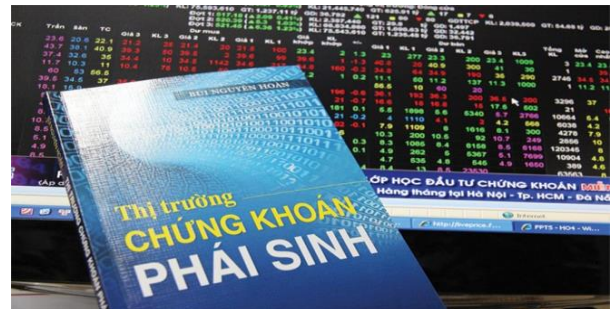


Nguồn ảnh: Internet

Trường hợp thành viên bù trừ mất khả năng thanh toán và đã được Trung tâm lưu ký chứng khoán Việt Nam thực hiện các biện pháp hỗ trợ thanh toán theo quy định, thành viên bù trừ có trách nhiệm hoàn trả Trung tâm Lưu ký chứng khoán Việt Nam toàn bộ phần tài sản đã sử dụng từ Quỹ bù trừ, Quỹ dự phòng rủi ro và các nguồn khác để đảm bảo thanh

toán và chịu mọi chi phí phát sinh liên quan.

Ngoài ra, Thông tư còn sửa đổi, bổ sung một số quy định về hoạt động thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh của nhà đầu tư; hoạt động bù trừ, thanh toán giao dịch chứng khoán phái sinh và trình tự các nguồn vốn hỗ trợ được Trung tâm lưu ký chứng khoán sử dụng để xử lý khi thành viên bù trừ, khách hàng của thành viên bù trừ mất khả năng thanh toán...



Nguồn ảnh: Internet

Thông tư này có hiệu lực thi hành kể từ ngày **01/5/2017**.

**VĂN BẢN CÓ HIỆU LỰC
THÁNG 4/2017**

1. Ngày 01/4/2017, Thông tư số 11/2017/TT-BTC của Bộ Tài chính ban hành ngày 08/02/2017 quy định về quản lý và sử dụng nguồn vốn ngân sách địa phương uỷ thác qua Ngân hàng Chính sách xã hội để cho vay đối với người

nghèo và các đối tượng chính sách khác có hiệu lực thi hành.

Theo đó, nguồn vốn ngân sách địa phương uỷ thác qua Ngân hàng Chính sách xã hội để cho vay người nghèo và các đối tượng chính sách khác bao gồm:

- Nguồn vốn còn lại tại thời điểm giải thể của Quỹ giải quyết việc làm địa phương thành lập theo quyết định của cơ quan có thẩm quyền;



Nguồn ảnh: Internet

- Nguồn vốn ngân sách địa phương được trích hàng năm uỷ thác cho Ngân hàng Chính sách xã hội để cho vay đối với người nghèo và các đối tượng chính sách khác do Hội đồng nhân dân cấp tỉnh, Hội đồng nhân dân cấp huyện quyết định;

- Nguồn tiền lãi thu được từ cho vay đối với người nghèo và các đối tượng chính sách khác được trích hàng năm để bổ sung vào nguồn vốn uỷ thác.

2. Từ ngày 01/4/2017, việc khai, tính và nộp thuế giá trị gia tăng của Tập đoàn Điện lực Việt Nam được thực hiện theo quy định tại **Nghị định số 10/2017/NĐ-**

CP ban hành ngày 09/02/2017 của Chính phủ.



Nguồn ảnh: Internet

Nghị định này ban hành Quy chế quản lý tài chính của Tập đoàn Điện lực Việt Nam và sửa đổi, bổ sung khoản 4 Điều 4 Nghị định số 209/2013/NĐ-CP ngày 18/12/2013 của Chính phủ quy định chi tiết và hướng dẫn thi hành một số điều của Luật Thuế giá trị gia tăng.

Nghị định có quy định, các công ty sản xuất điện hạch toán phụ thuộc Tập đoàn Điện lực Việt Nam và hạch toán phụ thuộc Tổng công ty phát điện thực hiện khai, nộp thuế giá trị gia tăng theo phương pháp khấu trừ thuế đối với hoạt động sản xuất điện tại địa phương nơi đóng trụ sở công ty.

3. Cùng ngày 01/4/2017, Thông tư 13/2017/TT-BTC ngày 15/2/2017 của Bộ Tài chính quy định quản lý thu, chi bằng tiền mặt qua hệ thống Kho bạc Nhà nước có hiệu lực thi hành.

Theo đó, các đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước thực hiện giao dịch rút tiền mặt với Kho bạc Nhà nước cấp tỉnh từ 200

triệu đồng trở lên và 100 triệu đồng trở lên với cấp huyện phải đăng ký với Kho bạc Nhà nước nơi mở tài khoản trước ít nhất 01 ngày làm việc.



Nguồn ảnh: Internet

Đối với các đơn vị sử dụng ngân sách nhà nước khi giao dịch với Kho bạc Nhà nước cấp huyện có nhu cầu thanh toán bằng tiền mặt từ 1 tỷ đồng trở lên trong 1 lần thanh toán thì thực hiện rút tiền mặt tại ngân hàng thương mại nơi Kho bạc cấp huyện mở tài khoản.

4. Ngày 15/04/2017, Thông tư số 19/2017/TT-BTC ngày 28/02/2017 của Bộ Tài chính quy định việc lập dự toán, quản lý, sử dụng và quyết toán kinh phí ngân sách nhà nước cho công tác quản lý nhà nước về thi hành pháp luật xử lý vi phạm hành chính có hiệu lực thi hành.



Nguồn ảnh: Internet

Theo Thông tư, nhiệm vụ công tác quản lý nhà nước về thi hành pháp luật xử lý vi phạm hành chính thuộc ngân sách cấp nào do ngân sách cấp đó đảm bảo và bố trí trong dự toán ngân sách hàng năm của cơ quan, đơn vị theo quy định của Luật Ngân sách Nhà nước và các văn bản pháp luật khác có liên quan.

Kinh phí ngân sách nhà nước thực hiện công tác quản lý nhà nước về thi hành pháp luật về xử lý vi phạm hành chính phải được lập, quản lý, sử dụng và quyết toán đúng mục đích, đúng chế độ và theo các quy định tại Thông tư này.

5. Ngày 20/4/2017, quy chế giám sát tài chính, đánh giá hiệu quả hoạt động đối với doanh nghiệp nhà nước và doanh nghiệp có vốn nhà nước thuộc Bộ Quốc phòng có hiệu lực thi hành. Quy chế này được ban hành kèm theo **Thông tư số 48/2017/TT-BQP** ngày 05/3/2017 của Bộ Quốc phòng.



Nguồn ảnh: Internet

Thông tư có quy định về các dấu hiệu mất an toàn tài chính của doanh nghiệp, chẳng hạn, đối với doanh nghiệp đang trong giai đoạn lỗ kế hoạch, dấu hiệu mất an toàn tài chính là có số lỗ phát sinh năm báo cáo lớn hơn 30% so với

mức lỗ kế hoạch được cấp có thẩm quyền phê duyệt.

hiệu mất an toàn tài chính của doanh nghiệp.

Ngoài ra, Thông tư cũng nêu rõ các dấu hiệu khác để cơ quan đại diện chủ sở hữu cần kết hợp xem xét khi xác định dấu

Thông tư này được áp dụng từ năm tài chính 2016.
